

LAORE SARDEGNA

***Parere dell'organo di revisione sulla proposta di
BILANCIO DI PREVISIONE 2018 – 2020
e documenti allegati***

L'ORGANO DI REVISIONE

Dott. Giuseppe Pisanu

Dott. Antonio Begliutti

Dott.ssa Valeria Guido

L'ORGANO DI REVISIONE

Verbale n. 5 del 26/06/2018

PARERE SUL BILANCIO DI PREVISIONE 2018-2020

Premesso che l'organo di revisione ha:

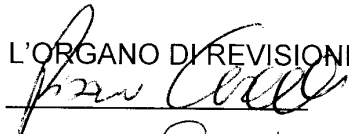
- esaminato la proposta di bilancio di previsione 2018-2020, unitamente agli allegati di legge;
- visto il D.Lgs. 18 agosto 2000, n. 267 «Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali» (TUEL);
- visto il D.Lgs. 118/2011 e la versione aggiornata dei principi contabili generali ed applicati pubblicati sul sito ARCONET- Armonizzazione contabile enti territoriali;

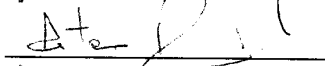
presenta


l'allegata relazione quale parere sulla proposta di bilancio di previsione per gli esercizi 2018-2020, dell'Agenzia Laore Sardegna, che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Cagliari, 26/06/2018

L'ORGANO DI REVISIONE







PREMESSA E VERIFICHE PRELIMINARI

L'organo di revisione dell'Agenzia Laore Sardegna nominato dal Presidente della Regione Autonoma della Sardegna in data 17 Aprile 2018 con Decreto n. 31,

Premesso

- che l'ente deve redigere il bilancio di previsione rispettando il titolo II del D.Lgs.267/2000 (TUEL), i principi contabili generali e applicati alla contabilità finanziaria, lo schema di bilancio di cui all' allegato 9 al D.Lgs.118/2011.

- che ha ricevuto in data 21/06/2018 e 25/06/2018 lo schema del bilancio di previsione per gli esercizi 2018-2020, con la proposta di determina del Direttore Generale, completo dei seguenti allegati obbligatori indicati:

- nell'art. 11, comma 3 del D.Lgs.118/2011:
 - il prospetto esplicativo del presunto risultato di amministrazione dell'esercizio 2017;
 - il prospetto concernente la composizione, per missioni e programmi, del fondo pluriennale vincolato per ciascuno degli esercizi considerati nel bilancio di previsione;
 - il prospetto concernente la composizione del Fondo Crediti di Dubbia Esigibilità per ciascuno degli esercizi considerati nel bilancio di previsione;
 - il prospetto delle spese previste per lo svolgimento delle funzioni delegate dalle regioni per ciascuno degli anni considerati nel bilancio di previsione;
 - la nota integrativa redatta secondo le modalità previste dal comma 5 dell'art.11 del D.Lgs.118/2011;
- necessari per l'espressione del parere:
 - i limiti massimi di spesa disposti dagli art. 6 del D.L.78/2010
 - i limiti massimi di spesa disposti dall'art. 1, commi 138, 146 della L. n. 228/2012;
 - la nota n.3282 del 02/02/2018 della Regione Sardegna -Servizio Rendiconto regionale, consolidamento dei bilanci, rapporti con la corte dei conti e con il Collegio dei Revisori dell'Assessorato Regionale della programmazione, bilancio credito e assetto del territorio- con la quale sono stati comunicati i contributi a favore dell'Agenzia Laore per la programmazione finanziaria 2018-2020;

e i seguenti documenti messi a disposizione:

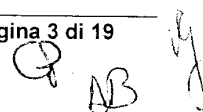
- i documenti e prospetti previsti dallo statuto e dal regolamento di contabilità;

Viste le disposizioni di Legge che regolano la finanza locale, in particolare il TUEL;

Visto lo statuto dell'ente, con particolare riferimento alle funzioni attribuite all'organo di revisione;

Visto lo Statuto ed il regolamento di contabilità;

ha effettuato le seguenti verifiche al fine di esprimere un motivato giudizio di coerenza, attendibilità e congruità contabile delle previsioni di bilancio e dei programmi e progetti.



BILANCIO DI PREVISIONE 2018-2020

L'Organo di revisione ha verificato che tutti i documenti contabili sono stati predisposti e redatti sulla base del sistema di codifica della contabilità armonizzata.

Il bilancio di previsione viene proposto nel rispetto del pareggio finanziario complessivo di competenza e nel rispetto degli equilibri di parte corrente e in conto capitale.

Le previsioni di competenza per gli anni 2018, 2019 e 2020 confrontate con le previsioni definitive per l'anno 2017 sono così formulate:

1. Riepilogo generale entrate e spese per titoli

| RIEPILOGO GENERALE ENTRATE PER TITOLI | | | | | |
|---------------------------------------|--|----------------------|----------------------|----------------------|----------------------|
| TIT | DENOMINAZIONE | PREV.DEF.2017 | PREVISIONI 2018 | PREVISIONI 2019 | PREVISIONI 2020 |
| | Fondo pluriennale vincolato per spese correnti | 732.603,27 | 319.275,47 | 4.872,50 | |
| | Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale | 1.138.997,55 | 868.849,33 | | |
| | Utilizzo avanzo di Amministrazione | 7.646.791,79 | 3.303.813,48 | | |
| | - di cui avanzo vincolato utilizzato anticipatamente | | | | |
| | <i>Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa</i> | | | | |
| 1 | | | | | |
| 2 | Trasferimenti correnti | 53.220.533,97 | 54.524.526,00 | 52.752.206,00 | 52.758.057,00 |
| 3 | Entrate extratributarie | 3.028.507,74 | 5.250.567,00 | 1.554.820,00 | 1.391.820,00 |
| 4 | Entrate in conto capitale | 642.222,20 | 364.000,00 | 305.000,00 | 305.000,00 |
| 5 | Entrate da riduzione di attività finanziarie | | | | |
| 6 | Accensione prestiti | | | | |
| 7 | Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere | | | | |
| 9 | Entrate per conto terzi e partite di giro | 27.005.500,00 | 17.752.000,00 | 17.752.000,00 | 17.752.000,00 |
| | TOTALE | 83.896.763,91 | 77.891.093,00 | 72.364.026,00 | 72.206.877,00 |

3-15 AB

| RIEPILOGO GENERALE DELLE SPESE PER TITOLI | | | | | | |
|---|---|---|----------------------|----------------------|----------------------|----------------------|
| TITOLO | DENOMINAZIONE | | PREV. DEF.2017 | PREVISIONI 2018 | PREVISIONI 2019 | PREVISIONI 2020 |
| | DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE | | | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 1 | SPESE CORRENTI | previsione di competenza | 62.012.997,32 | 62.792.313,78 | 54.311.898,50 | 54.149.877,00 |
| | | <i>di cui già impegnato</i> | | - 20.813.172,48 | - 548.729,49 | - 13.014,00 |
| | | <i>di cui fondo pluriennale vincolato</i> | - 319.275,47 | - 4.872,50 | (0,00) | (0,00) |
| 2 | SPESE IN CONTO CAPITALE | previsione di competenza | 4.396.659,20 | 1.838.717,50 | 305.000,00 | 305.000,00 |
| | | <i>di cui già impegnato</i> | | - 20.149,83 | 0,00 | 0,00 |
| | | <i>di cui fondo pluriennale vincolato</i> | - 868.849,33 | 0,00 | (0,00) | (0,00) |
| 3 | SPESE PER INCREMENTO DI ATTIVITA' FINANZIARIE | previsione di competenza | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | | <i>di cui già impegnato</i> | | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | | <i>di cui fondo pluriennale vincolato</i> | (0,00) | 0,00 | (0,00) | (0,00) |
| 4 | RIMBORSO DI PRESTITI | previsione di competenza | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | | <i>di cui già impegnato</i> | | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | | <i>di cui fondo pluriennale vincolato</i> | (0,00) | 0,00 | (0,00) | (0,00) |
| 5 | CHIUSURA ANTICIPAZIONI DA ISTITUTO TESORIERE/CASSIER | previsione di competenza | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | | <i>di cui già impegnato</i> | | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | | <i>di cui fondo pluriennale vincolato</i> | (0,00) | 0,00 | (0,00) | (0,00) |
| 7 | SPESE PER CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO | previsione di competenza | 27.005.500,00 | 17.752.000,00 | 17.752.000,00 | 17.752.000,00 |
| | | <i>di cui già impegnato</i> | | - 6.089.315,73 | 0,00 | 0,00 |
| | | <i>di cui fondo pluriennale vincolato</i> | (0,00) | 0,00 | (0,00) | (0,00) |
| | TOTALE TITOLI | previsione di competenza | 93.415.156,52 | 82.383.031,28 | 72.368.898,50 | 72.206.877,00 |
| | | <i>di cui già impegnato</i> | | - 26.922.638,04 | - 548.729,49 | - 13.014,00 |
| | | <i>di cui fondo pluriennale vincolato</i> | - 1.188.124,80 | - 4.872,50 | - | - |
| | GENERALE DELLE SPESE | previsione di competenza | 93.415.156,52 | 82.383.031,28 | 72.368.898,50 | 72.206.877,00 |
| | | <i>di cui già impegnato*</i> | | - 26.922.638,04 | - 548.729,49 | - 13.014,00 |
| | | <i>di cui fondo pluriennale vincolato</i> | - 1.188.124,80 | - 4.872,50 | - | - |

Le previsioni di competenza rispettano il principio generale n.16 e rappresentano le entrate e le spese che si prevede saranno esigibili in ciascuno degli esercizi considerati anche se l'obbligazione giuridica è sorta in esercizi precedenti.

ND
B. 14

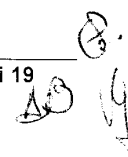
1.2 Fondo pluriennale vincolato (FPV)

Il Fondo pluriennale vincolato indica le spese che si prevede di impegnare nell'esercizio con imputazione agli esercizi successivi, o già impegnate negli esercizi precedenti con imputazione agli esercizi successivi, la cui copertura è costituita da entrate che si prevede di accertare nel corso dell'esercizio, o da entrate già accertate negli esercizi precedenti e iscritte nel fondo pluriennale previsto tra le entrate.

Il Fondo garantisce la copertura di spese imputate agli esercizi successivi a quello in corso, in cui il Fondo che si è generato nasce dall'esigenza di applicare il principio della competenza finanziaria di cui all'allegato 4/2 al D.Lgs.118/2011 e rendere evidente la distanza temporale intercorrente tra l'acquisizione dei finanziamenti e l'effettivo impiego di tali risorse.

Con riferimento alle poste iscritte relative al Fondo Pluriennale vincolato di entrata, l'organo di revisione ha verificato con la tecnica del campionamento:

- a) la fonte di finanziamento del FPV di parte corrente e di parte capitale;
- b) la sussistenza dell'accertamento di entrata relativo a obbligazioni attive scadute ed esigibili che contribuiscono alla formazione del FPV;
- c) la costituzione del FPV in presenza di obbligazioni giuridiche passive perfezionate;
- d) la corretta applicazione dell'art.183, comma 3 del TUEL in ordine al FPV riferito ai lavori pubblici;
- e) la formulazione di adeguati cronoprogrammi di spesa in ordine alla reimputazione di residui passivi coperti dal FPV;
- f) l'esigibilità dei residui passivi coperti da FPV negli esercizi di riferimento.



2. Previsioni di cassa

| RIEPILOGO GENERALE ENTRATE PER TITOLI | | |
|--|--|---------------------------------|
| | | PREVISIONI ANNO 2018 |
| | Fondo di Cassa all'1/1/esercizio di riferimento | 42.524.248,19 |
| TITOLI | | |
| 1 | <i>Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa</i> | |
| 2 | <i>Trasferimenti correnti</i> | 54.509.139,00 |
| 3 | <i>Entrate extratributarie</i> | 5.148.567,00 |
| 4 | <i>Entrate in conto capitale</i> | 364.000,00 |
| 5 | <i>Entrate da riduzione di attività finanziarie</i> | |
| 6 | <i>Accensione prestiti</i> | |
| 7 | <i>Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere</i> | |
| 9 | <i>Entrate per conto terzi e partite di giro</i> | 17.752.000,00 |
| | TOTALE TITOLI | 77.773.706,00 |
| | TOTALE GENERALE DELLE ENTRATE | 120.297.954,19 |

| RIEPILOGO GENERALE DELLE SPESE PER TITOLI | | |
|--|--|---------------------------------|
| TITOLI | | PREVISIONI ANNO 2018 |
| 1 | <i>Spese correnti</i> | 59.581.447,00 |
| 2 | <i>Spese in conto capitale</i> | 370.848,00 |
| 3 | <i>Spese per incremento attività finanziarie</i> | |
| 4 | <i>Rimborso di prestiti</i> | |
| 5 | <i>Chiusura anticipazioni di istituto tesoriere/cassiere</i> | |
| 7 | <i>Spese per conto terzi e partite di giro</i> | 17.763.295,00 |
| | TOTALE TITOLI | 77.715.590,00 |
| | | |
| | SALDO DI CASSA | 42.582.364,19 |

Gli stanziamenti di cassa comprendono le previsioni di riscossioni e pagamenti in conto competenza e in conto residui e sono elaborate in considerazione dei presumibili ritardi nella riscossione e nei pagamenti delle obbligazioni già esigibili nonché delle minori riscossioni per effetto delle riduzioni/esenzioni derivanti dal baratto amministrativo.

Il saldo di cassa non negativo assicura il rispetto del comma 6 dell'art.162 del TUEL.

L'organo di revisione ha verificato che la previsione di cassa è stata calcolata tenendo conto del trend della riscossione nonché di quanto accantonato al Fondo Crediti dubbia esigibilità di competenza.

La differenza fra residui + previsione di competenza e previsione di cassa è dimostrata nel seguente prospetto:

| TIT OLI | | RESIDUI | PREV.COMP. | TOTALE | PREV.CASSA |
|------------|---|----------------------|----------------------|-----------------------|-----------------------|
| | Fondo di Cassa all'1/1/esercizio di | | | - | 42.524.248,19 |
| | | | | - | |
| 1 | <i>Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e pereq.</i> | | | | |
| 2 | <i>Trasferimenti correnti</i> | 14.240.473,35 | 54.524.526,00 | 68.764.999,35 | 54.509.139,00 |
| 3 | <i>Entrate extratributarie</i> | 3.444.297,74 | 5.250.567,00 | 8.694.864,74 | 5.148.567,00 |
| 4 | <i>Entrate in conto capitale</i> | 3.199.314,19 | 364.000,00 | 3.563.314,19 | 364.000,00 |
| 5 | <i>Entrate da riduzione di attività finanziarie</i> | | | - | |
| 6 | <i>Accensione prestiti</i> | | | - | |
| 7 | <i>Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere</i> | | | - | |
| 9 | <i>Entrate per conto terzi e partite di giro</i> | 7.551.126,55 | 17.752.000,00 | 25.303.126,55 | 17.752.000,00 |
| | TOTALE GENERALE DELLE ENTRATE | 28.435.211,83 | 77.891.093,00 | 106.326.304,83 | 120.297.954,19 |
| | | | | | |
| 1 | <i>Spese correnti</i> | 8.710.235,76 | 62.792.313,78 | 71.502.549,54 | 59.581.447,00 |
| 2 | <i>Spese in conto capitale</i> | 688.205,87 | 1.838.717,50 | 2.526.923,37 | 370.848,00 |
| 3 | <i>Spese per incremento attività finanziarie</i> | | | - | |
| 4 | <i>Rimborso di prestiti</i> | 94.704,99 | | 94.704,99 | |
| 5 | <i>Chiusura anticipazioni di istituto tesoriere/cassiere</i> | | | - | |
| 7 | <i>Spese per conto terzi e partite di giro</i> | 11.691.992,21 | 17.752.000,00 | 29.443.992,21 | 17.763.295,00 |
| | TOTALE GENERALE DELLE SPESE | 21.185.138,83 | 82.383.031,28 | 103.568.170,11 | 77.715.590,00 |
| | | | | | |
| | SALDO DI CASSA | | | | 42.582.364,19 |

3. Verifica equilibrio corrente anni 2018-2020

Gli equilibri richiesti dal comma 6 dell'art. 162 del TUEL sono così assicurati:

| BILANCIO DI PREVISIONE | | | | |
|---|----------------------|----------------------|----------------------|---------------|
| EQUILIBRI DI BILANCIO PARTE CORRENTE | | | | |
| EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO | COMPETENZA ANNO 2018 | COMPETENZA ANNO 2019 | COMPETENZA ANNO 2020 | |
| A) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese correnti | (+) | 319.275,47 | 4.872,50 | |
| AA) Recupero di avanzo di amministrazione esercizio precedente | (-) | | | |
| B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00 <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i> | (+) | 59.775.093,00 | 54.307.026,00 | 54.149.877,00 |
| C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche | (+) | | | |
| D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti | (-) | 62.792.313,78 | 54.311.898,50 | 54.149.877,00 |
| <i>di cui:</i> | | | | |
| - fondo pluriennale vincolato | | 4.872,50 | | |
| - fondo crediti di dubbia esigibilità | | | | |
| E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale | (-) | | | |
| F) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari | (-) | | | |
| <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i> | | | | |
| G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-E-F) | | 2.697.945,31 | | |
| ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE, CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO EX ARTICOLO 162, COMMA 6, DEL TESTO UNICO DELLE LEGGI SULL'ORDINAMENTO DEGLI ENTI LOCALI | | | | |
| H) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese correnti (**) | (+) | 2.727.945,31 | | |
| <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i> | | | | |
| I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge | (+) | | | |
| <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i> | | | | |
| L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge | (-) | 30.000,00 | | |
| M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti | (+) | | | |
| EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE (***) O=G+H+I-L+M | | 0,00 | | |
| C) Si tratta delle entrate in conto capitale relative ai soli contributi agli investimenti destinati al rimborso prestiti corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica E.4.02.06.00.000. | | | | |
| F) Si tratta delle spese del titolo 2 per trasferimenti in conto capitale corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica U.2.04.00.00.000. | | | | |

La quota di Entrate di parte corrente, pari a euro 30.000,00, è destinata alla copertura di spese del titolo secondo strettamente necessarie a garantire il funzionamento dell'Ente.

Si evidenzia che l'equilibrio sia di parte corrente che di parte capitale è stato conseguito mediante l'applicazione di avanzo di amministrazione presunto 2017, parte vincolata. Il Collegio pur prendendo atto delle risultanze del prospetto di dimostrazione del risultato di amministrazione presunto, redatto anche sulla base del provvedimento di riaccertamento dei residui già adottato, da cui risulta un importo capiente, evidenzia che le spese finanziate con tale

avanzo presunto potranno essere attivate solo successivamente all'approvazione del rendiconto relativo all'esercizio 2017.

5. Verifica rispetto pareggio bilancio

Nella seguente tabella sono rappresentate le entrate e le uscite finali rilevanti ai fini della verifica del pareggio di bilancio di cui all'art.9 della legge 243/2012.

| ENTRATE | Anno 2018 | Anno 2019 | Anno 2020 |
|------------------------------|----------------------|----------------------|----------------------|
| Fondo Pluriennale vincolato | 1.188.124,80 | 4.872,50 | |
| Titolo 1 | | | |
| Titolo 2 | 54.524.526,00 | 52.752.206,00 | 52.758.057,00 |
| Titolo 3 | 5.250.567,00 | 1.554.820,00 | 1.391.820,00 |
| Titolo 4 | 364.000,00 | 305.000,00 | 305.000,00 |
| Titolo 5 | | | |
| TOTALE ENTRATE FINALI | 61.327.217,80 | 54.616.898,50 | 54.454.877,00 |

| SPESE | Anno 2018 | Anno 2019 | Anno 2020 |
|----------------------------|----------------------|----------------------|----------------------|
| | | | |
| Titolo 1 | 62.792.313,78 | 54.311.898,50 | 54.149.877,00 |
| Titolo 2 | 1.838.717,50 | 305.000,00 | 305.000,00 |
| Titolo 3 | | | |
| TOTALE SPESE FINALI | 64.631.031,28 | 54.616.898,50 | 54.454.877,00 |

Per quanto l'Agenzia non sia direttamente interessata dalle norme sul rispetto del saldo di finanza pubblica, concorrendo con la Regione Sardegna al rispetto del pareggio di bilancio di cui all'art. 9 su indicato, come da accordo sottoscritto tra la Regione e il MEF, il Collegio ritiene opportuno evidenziare la differenza negativa tra entrate finali e uscite finali, pari a - 3.303.813,48, nelle previsioni per l'anno 2018, raccomandando all'Agenzia una efficace razionalizzazione delle spese per ridurre in maniera rilevante il differenziale su indicato in sede di consuntivo.

6. La nota integrativa

La nota integrativa allegata al bilancio di previsione indica come disposto dal comma 5 dell'art.11 del D.Lgs. 23/6/2011 n.118 tutte le seguenti informazioni:

- i criteri di valutazione adottati per la formulazione delle previsioni, con particolare riferimento agli stanziamenti riguardanti gli accantonamenti per le spese potenziali e al fondo crediti di dubbia esigibilità, dando illustrazione dei crediti per i quali non è previsto l'accantonamento a tale fondo;
- l'elenco analitico delle quote vincolate e accantonate del risultato di amministrazione presunto al 31 dicembre dell'esercizio precedente, distinguendo i vincoli derivanti dalla legge e dai principi contabili, dai trasferimenti, da mutui e altri finanziamenti, vincoli formalmente attribuiti dall'ente;
- l'elenco analitico degli utilizzi delle quote vincolate e accantonate del risultato di amministrazione presunto, distinguendo i vincoli derivanti dalla legge e dai principi contabili, dai trasferimenti, da mutui e altri finanziamenti, vincoli formalmente attribuiti dall'ente;

- d) altre informazioni riguardanti le previsioni, richieste dalla legge o necessarie per l'interpretazione del bilancio.

VERIFICA COERENZA DELLE PREVISIONI

7. Verifica della coerenza interna

L'organo di revisione ritiene che le previsioni per gli anni 2018-2020 siano coerenti con gli accertamenti e gli impegni degli anni precedenti e della normativa di riferimento.

7.2.3. Programmazione del fabbisogno del personale

L'art.39, comma 1 della Legge 449/1997 e dall'art.6 del D.Lgs. 165/2001 prevedono per gli Enti pubblici l'adozione della programmazione triennale del fabbisogno del personale, senza la quale non è possibile effettuare alcuna assunzione di personale con qualsivoglia forma contrattuale. Anche la Regione Sardegna con le Delibera della Giunta Regionale n. 64/09 del 02/12/20016 ha impartito disposizioni a tutti gli enti strumentali affinché adottino il suddetto atto programmatico. Il Collegio evidenzia che dal piano dei fabbisogni approvato con determinazione del Direttore Generale n.122/2017 del 25/10/2017 non sono previste nuove assunzioni ad eccezione di quella relativa ad un lavoratore appartenente alle liste di cui all'art.1 della L. n.68/69.

VERIFICA ATTENDIBILITA' E CONGRUITA' DELLE PREVISIONI ANNO 2018-2020

A) ENTRATE

Ai fini della verifica dell'attendibilità delle entrate e congruità delle spese previste per gli esercizi 2018-2020, alla luce della manovra disposta dall'ente, sono state analizzate in particolare le voci di bilancio appresso riportate.

Trasferimenti correnti dalla Regione Sardegna

Le entrate per trasferimenti da parte della Regione Sardegna, comunicati all'Agenzia con nota prot. N. 3282 del 02/02/2018 dell'Assessorato regionale della Programmazione, Bilancio credito e assetto del Territorio sono pari a euro 34.900.000, per spese correnti relative all'attuazione programmi in campo agricolo e sviluppo rurale, per ciascuno degli esercizi 2018, 2019 e 2020.

AB
CG

Contributi per funzioni delegate dalla Regione

| | Prev.def.2017 | Previsione 2018 | Previsione 2019 | Previsione 2020 |
|--|----------------------|----------------------|----------------------|----------------------|
| Servizio sostenibilità attività zootecniche APA | 3.864.062,37 | 3.600.000,00 | 3.600.000,00 | 3.600.000,00 |
| Servizio sostenibilità attività zootecniche ARAS | 13.400.000,00 | 13.800.000,00 | 13.400.000,00 | 13.400.000,00 |
| Servizio sostenibilità attività zootecniche | 30.092,00 | 19.000,00 | 37.550,00 | 63.450,00 |
| Servizio sostenibilità attività agricole | | 6.420,00 | 2.780,00 | |
| Servizio sviluppo filiere vegetali | 9.000,00 | 438.640,00 | | |
| Servizio sviluppo filiere animali | 84.008,69 | 144.000,00 | 19.234,00 | 11.945,00 |
| Servizio supporto politiche sviluppo rurale | 102.369,52 | 168.079,00 | 9.980,00 | |
| Servizio programmazione e controllo | | | | |
| Servizio verifiche e controlli | 411.110,89 | 107.000,00 | | |
| Servizio del Patrimonio | 326.072,20 | | | |
| Servizio sviluppo multifunzionalità | | | | |
| Entrate per regolarizzazioni catastali | 70.000,00 | 30.000,00 | 30.000,00 | 30.000,00 |
| Ristrutt. E Miglioramento Terreni Monte Pas | 424.000,00 | 100.000,00 | 100.000,00 | 100.000,00 |
| Totale | 18.720.715,67 | 18.413.139,00 | 17.199.544,00 | 17.205.395,00 |

Entrate proprie

Sono state previste le seguenti entrate proprie di parte corrente:

| | Prev.def. 2017 | Previsione 2018 | Previsione 2019 | Previsione 2020 |
|---|---------------------|---------------------|---------------------|---------------------|
| Vendita legname, foto aeree e rilascio copie | 30.000,00 | 20.000,00 | - | - |
| Canoni concessione Patrimonio | 390.980,00 | 450.000,00 | 450.000,00 | 450.000,00 |
| Canoni di concessione beni immobili del Monte Pascoli | 220.000,00 | 210.000,00 | 210.000,00 | 210.000,00 |
| Entrate der. da contratti d'affitto | 12.020,00 | 12.020,00 | 12.020,00 | 12.020,00 |
| Vendita quota energia elettrica da fotovoltaico e inc. GSE | | 40.000,00 | 10.000,00 | 10.000,00 |
| Interessi da piani di ammortamento ai sensi della L.386/76 | 20.000,00 | 35.000,00 | 35.000,00 | 35.000,00 |
| Vendita di terreni | 80.000,00 | 230.000,00 | 205.000,00 | 205.000,00 |
| Rimborsi da Enti previdenziali e assistenziali | 25.000,00 | 21.800,00 | 21.800,00 | 21.800,00 |
| Rimborsi dalla RAS e da altre amm.ni per il personale comandato | 1.090.267,74 | 1.147.000,00 | 713.000,00 | 550.000,00 |
| Rimborsi spese del personale | 150.000,00 | 580.000,00 | 83.000,00 | 83.000,00 |
| Rimborsi diversi dalla RAS | 94.240,00 | 110.000,00 | | |
| Rimborsi diversi da altri | 950.000,00 | 2.654.747,00 | 20.000,00 | 20.000,00 |
| Totale | 3.062.507,74 | 5.510.567,00 | 1.759.820,00 | 1.596.820,00 |

In relazione alla dubbia esigibilità delle suddette entrate è stato previsto un fondo crediti di dubbia esigibilità di euro 282.417,00.

La quantificazione del fondo crediti di dubbia esigibilità per gli anni 2018/2020 tiene conto dell'andamento storico delle riscossioni rispetto agli accertamenti.

B) SPESE PER TITOLI E MACROAGGREGATI

Le previsioni degli esercizi 2018-2020 per macroaggregati di spesa corrente confrontate con la spesa risultante dalla previsione definitiva 2017 è la seguente:

Sviluppo previsione per aggregati di spesa:

| Macroaggregati | | Prev.Def. 2017 | Previsione 2018 | Previsione 2019 | Previsione 2020 |
|----------------|--|----------------------|----------------------|----------------------|----------------------|
| 101 | redditi da lavoro dipendente | 31.796.847,29 | 33.154.932,28 | 28.763.702,00 | 28.829.347,00 |
| 102 | imposte e tasse a carico ente | 2.904.922,24 | 2.865.500,00 | 2.905.500,00 | 2.873.500,00 |
| 103 | acquisto beni e servizi | 8.614.528,42 | 6.751.301,33 | 4.732.696,50 | 4.621.030,00 |
| 104 | trasferimenti correnti | 17.264.062,37 | 18.855.430,17 | 17.000.000,00 | 17.000.000,00 |
| 105 | trasferimenti di tributi | | | | |
| 106 | fondi perequativi | | | | |
| 107 | interessi passivi | | | | |
| 108 | altre spese per redditi di capitale | | | | |
| 109 | Rimborsi e poste correttive delle Entr | 825.000,00 | 773.000,00 | 611.000,00 | 527.000,00 |
| 110 | altre spese correnti | 607.637,00 | 392.150,00 | 299.000,00 | 299.000,00 |
| TOTALE | | 62.012.997,32 | 62.792.313,78 | 54.311.898,50 | 54.149.877,00 |

Spese di personale

Premesso che la Regione Sardegna ha impartito, con la Delibera di Giunta Regionale n. 64/9 del 02.12.2016, alle amministrazioni del sistema regione direttive in ordine all'obbligo di programmazione triennale delle spese per il personale e all'obbligo della riduzione delle relative spese previste dalle norme nazionali in vigore

- vista la nota integrativa al Bilancio e la specifica tabella, in cui si evidenzia il rispetto della riduzione prevista dalla Legge 296/2006 c. 557, essendo le spese previste per il 2018 inferiori alla media del triennio 2011-2013 per le motivazioni in essa specificate
 - preso atto che non sono previste assunzioni a tempo indeterminato con la sola eccezione di una unità per il rispetto della copertura della quota di riserva prevista della legge 68/1999, pertanto l'Ente non è tenuto alla verifica dei vincoli disposto dall'art. 3, comma 5 e 5 quater del D.L. 90/2014, del comma 228 della Legge 208/2015 e dell'art.16 comma 1 bis del D.L. 113/2016, sulle assunzioni di personale a tempo indeterminato per gli enti soggetti al pareggio di bilancio
 - preso atto che, non essendo prevista l'assunzione di personale a tempo determinato, con convenzioni o con contratti di collaborazione coordinata e continuativa, l'Ente non è tenuto alla verifica del vincolo disposto dall'art. 9, comma 28 del D.L. 78/2010.
- preso atto che risulta rispettato il limite di spesa per la contrattazione integrativa disposto dal comma 236 della Legge 208/2015,

Spese per acquisto beni e servizi

La previsione di spesa tiene conto dei vincoli posti dal saldo di finanza pubblica, delle riduzioni di spesa disposte dall'art. 6 del D.L. 78/2010 e di quelle dell'art. 1, commi 146 e 147 della Legge 24/12/2012 n. 228.

In particolare le previsioni per gli anni 2018-2020 rispettano i seguenti limiti:

| Tipologia spesa | Rendiconto 2009 | Riduzione disposta | Limite di spesa | Previsione 2018 | Previsione 2019 | Previsione 2020 |
|--|---------------------|--------------------|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|
| Studi e consulenze | 13.220,00 | 80,00% | 2.644,00 | 2.000,00 | 2.000,00 | 2.000,00 |
| Relazioni pubbliche, convegni, mostre, pubblicità e rappresentanza | 1.000,00 | 80,00% | 200,00 | 1.000,00 | 1.000,00 | 1.000,00 |
| Sponsorizzazioni | | 100,00% | | | | |
| Missioni | 1.020.000,00 | 50,00% | 510.000,00 | 226.000,00 | 191.000,00 | 191.000,00 |
| Formazione | 200.959,00 | 50,00% | 100.479,50 | 77.500,00 | 75.000,00 | 75.000,00 |
| TOTALE | 1.235.179,00 | | 613.323,50 | 306.500,00 | 269.000,00 | 269.000,00 |

La Corte costituzionale con sentenza n.139 del 2012 e la Sezione Autonomie della Corte dei Conti con delibera 26 del 20/12/2013, hanno stabilito che deve essere rispettato il limite complessivo ed è consentito che lo stanziamento in bilancio fra le diverse tipologie avvenga in base alle necessità derivanti dalle attività istituzionali dell'ente.

Fondo crediti di dubbia esigibilità (FCDE)

Riferimento punto 3.3 del principio applicato 4/2D.Lgs. 118/2011

La dimostrazione della quota accantonata a FCDE nel bilancio 2018-2020 è evidenziata nei prospetti che seguono per singola tipologia di entrata.

Il FCDE è determinato applicando all'importo complessivo degli stanziamenti di ciascuna delle entrate una percentuale pari al complemento a 100 delle medie calcolate come di seguito specificato.

I calcoli sono stati effettuati applicando al rapporto tra gli incassi in c/competenza e gli accertamenti degli ultimi 5 esercizi, il seguente metodo della media semplice (sia la media fra totale incassato e totale accertato, sia la media dei rapporti annui);

L'accantonamento al fondo crediti di dubbia esigibilità non è oggetto d'impegno e genera un'economia di bilancio che confluisce nel risultato di amministrazione come quota accantonata.

L'Organo di revisione ha accertato la regolarità del calcolo del fondo ed il rispetto della percentuale minima di accantonamento.

Il fondo crediti di dubbia esigibilità per gli anni 2018-2020 risulta come dai seguenti prospetti:

ANNO 2018

| TITOLI | BILANCIO 2018 (a) | ACC.TO OBBLIGATORI O AL FCDE (b) | ACC.TO EFFETTIVO AL FCDE (c) | DIFF. d=(c-b) | % (e)=(c/a) |
|--|----------------------|---|---------------------------------------|------------------|----------------|
| TIT. 1 - ENTRATE CORRENTI DI NATURA TRIBUTARIA, CONTRIBUTIVA E PEREQUATIVA | - | - | - | - | |
| TIT. 2 - TRASFERIMENTI CORRENTI | - | - | - | - | |
| TIT. 3 - ENTRATE EXTRATRIBUTARIE | 795.000,00 | 227.036,00 | 227.036,00 | - | 28,56 |
| TIT. 4 - ENTRATE IN CONTO CAPITALE | 205.000,00 | 55.381,00 | 55.381,00 | - | 27,02 |
| TIT. 5 - ENTRATE DA RID.NE DI ATT. FINANZIARIE | - | - | - | - | |
| TOTALE GENERALE | 1.000.000,00 | 282.417,00 | 282.417,00 | - | 28,24 |
| <i>DICUI FCDE DI PARTE CORRENTE</i> | 795.000,00 | 227.036,00 | 227.036,00 | - | 28,56 |
| <i>DICUI FCDE IN C/CAPITALE</i> | 205.000,00 | 55.381,00 | 55.381,00 | - | 27,02 |

ANNO 2019

| TITOLI | BILANCIO 2019 (a) | ACC.TO OBBLIGATORIO AL FCDE (b) | ACC.TO EFFETTIVO AL FCDE (c) | DIFF. d=(c-b) | % (e)=(c/a) |
|--|-------------------------|--|---------------------------------------|------------------|----------------|
| TIT. 1 - ENTRATE CORRENTI DI NATURA TRIBUTARIA, CONTRIBUTIVA E PEREQUATIVA | - | - | - | - | |
| TIT. 2 - TRASFERIMENTI CORRENTI | - | - | - | - | |
| TIT. 3 - ENTRATE EXTRATRIBUTARIE | 470.000,00 | 134.223,00 | 134.223,00 | - | 28,56 |
| TIT. 4 - ENTRATE IN CONTO CAPITALE | 205.000,00 | 55.381,00 | 55.381,00 | - | 27,02 |
| TIT. 5 - ENTRATE DA RID.NE DI ATT. FINANZIARIE | - | - | - | - | |
| TOTALE GENERALE | 675.000,00 | 189.604,00 | 189.604,00 | - | 28,09 |
| <i>DICUI FCDE DI PARTE CORRENTE</i> | 470.000,00 | 134.223,00 | 134.223,00 | - | 28,56 |
| <i>DICUI FCDE IN C/CAPITALE</i> | 205.000,00 | 55.381,00 | 55.381,00 | - | 27,02 |

ANNO 2020

| TITOLI | BILANCIO 2020 (a) | ACC.TO OBBLIGATORIO AL FCDE (b) | ACC.TO EFFETTIVO AL FCDE (c) | DIFF. d=(c-b) | % (e)=(c/a) |
|--|-------------------------|--|---------------------------------------|------------------|----------------|
| TIT. 1 - ENTRATE CORRENTI DI NATURA TRIBUTARIA, CONTRIBUTIVA E PEREQUATIVA | - | - | - | - | |
| TIT. 2 - TRASFERIMENTI CORRENTI | - | - | - | - | |
| TIT. 3 - ENTRATE EXTRATRIBUTARIE | 470.000,00 | 134.223,00 | 134.223,00 | - | 28,56 |
| TIT. 4 - ENTRATE IN CONTO CAPITALE | 205.000,00 | 55.381,00 | 55.381,00 | - | 27,02 |
| TIT. 5 - ENTRATE DA RID.NE DI ATT. FINANZIARIE | - | - | - | - | |
| TOTALE GENERALE | 675.000,00 | 189.604,00 | 189.604,00 | - | 28,09 |
| <i>DICUI FCDE DI PARTE CORRENTE</i> | 470.000,00 | 134.223,00 | 134.223,00 | - | 28,56 |
| <i>DICUI FCDE IN C/CAPITALE</i> | 205.000,00 | 55.381,00 | 55.381,00 | - | 27,02 |

Fondi per spese potenziali

Sono previsti accantonamenti per le passività potenziali per cause in corso e contenzioso per Euro 150.000,00, sulla base della comunicazione dell'Ufficio Legale della Direzione Generale, che ha ritenuto congruo tale importo per le cause legali in corso per le quali sia prevedibile la soccombenza dell'Agenzia.

Inoltre, è stato previsto un accantonamento di Euro 170.000,00 per il riconoscimento delle riserve apposte dall'impresa costruttrice per i lavori di adeguamento alle norme di prevenzione incendi della sede di Via Caprera.

Fondo di riserva di cassa

Non è stato previsto nessun fondo di riserva di cassa.

SPESE IN CONTO CAPITALE

Finanziamento spese in conto capitale

Le spese in conto capitale previste negli anni 2018, 2019 e 2020 sono finanziate come segue:

| | | 2018 | 2019 | 2020 |
|---|-----|--------------|------------|------------|
| P) Utilizzo risultato di amministrazione presunto per spese di investimento | (+) | 575.868,17 | - | - |
| Q) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese in conto capitale | (+) | 868.849,33 | - | - |
| R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00 | (+) | 364.000,00 | 305.000,00 | 305.000,00 |
| C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche | (-) | - | - | - |
| I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili | (-) | - | - | - |
| S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine | (-) | - | - | - |
| S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine | (-) | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria | (-) | - | - | - |
| L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili | (+) | 30.000,00 | - | - |
| M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti | (-) | - | - | - |
| U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale <i>di cui fondo pluriennale vincolato di spesa</i> | (-) | 1.838.717,50 | 305.000,00 | 305.000,00 |
| V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie | (-) | - | - | - |
| E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale | (+) | - | - | - |
| EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE | | | | |

AB y Q

Limitazione acquisto immobili

Non sono previste spese per acquisto di immobili.

OSSERVAZIONI E SUGGERIMENTI

L'Organo di Revisione a conclusione delle verifiche esposte nei punti precedenti, e tenendo conto delle osservazioni evidenziate dall'Ente nella Nota integrativa allegata al Bilancio, suggerisce:

- verificare costantemente la congruità delle previsioni di spesa e l'attendibilità delle Entrate;
- verificare i Residui attivi dell'Ente, e di attivarsi costantemente per il loro incasso, requisito fondamentale per assicurare l'equilibrio finanziario dell'Ente;
- enfatizzare il ruolo del servizio finanziario, il quale deve monitorare costantemente il rispetto degli equilibri su cui si fonda il Bilancio;
- raccomandare a tutti gli uffici dell'Ente nello svolgimento della propria funzione, di evitare le diverse situazioni che possano portare al verificarsi di debiti fuori bilancio, che, va ricordato, hanno effetti negativi sulle attività dell'Ente;
- rispettare quanto previsto dalle norme sussistenti in materia, circa i valori sul costo del personale, il quale, si ribadisce deve essere contenuto entro i valori stabiliti;
- tenere sempre aggiornato l'inventario che riepiloga i beni mobili ed immobili;
- segnalare tempestivamente eventuali contenziosi con soggetti esterni all'Ente che possano comportare l'esigenza di disporre di adeguati fondi di bilancio;
- adottare tutte le misure previste dalla normativa circa il contenimento delle proprie spese, anche al fine di accogliere le indicazioni della RAS;
- migliorare l'attuale situazione finanziaria dell'Ente.

In merito all'utilizzo dell'Avanzo di amministrazione presunto 2017, il Collegio ribadisce che le spese finanziate con l'utilizzo dello stesso dovranno essere attivate solo successivamente all'approvazione del rendiconto.

Il Collegio, inoltre, prende atto delle criticità evidenziate dall'Ente nella Nota integrativa e suggerisce allo stesso di adottare tutte le misure necessarie al regolare espletamento delle proprie funzioni.

CONCLUSIONI

In relazione alle motivazioni specificate nel presente parere, richiamato l'articolo 239 del TUEL e tenuto conto:

- del parere espresso dal responsabile del servizio finanziario;
- delle variazioni rispetto all'anno precedente;
- della verifica effettuata sugli equilibri di competenza e di cassa.

L'organo di revisione:

- ha verificato che il bilancio è stato redatto nell'osservanza delle norme di Legge, dello statuto dell'ente, del regolamento di contabilità, dei principi previsti dall'articolo 162 del TUEL e dalle norme del D.Lgs. n.118/2011 e dai principi contabili applicati n.4/1 e n. 4/2 allegati al predetto decreto legislativo;
- ha rilevato la coerenza interna, la congruità e l'attendibilità contabile delle previsioni di bilancio;

Ed esprime, pertanto, parere favorevole sulla proposta di bilancio di previsione 2018-2020 e sui documenti allegati.

Cagliari 26.06.2018

L'ORGANO DI REVISIONE

Dott. Giuseppe Pisanu

Dott. Antonio Begliutti

Dott.ssa Valeria Guido

